

УДК 343.72

*Р. С. Вульвач**преподаватель кафедры уголовного процесса и криминалистики
Могилевского института МВД Республики Беларусь*

НАЛОГОВОЕ МОШЕННИЧЕСТВО: СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ УГОЛОВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Реализация государственной политики в области обеспечения национальной безопасности в Республике Беларусь основывается на программных положениях Указа Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575 «Об утверждении Концепции национальной безопасности Республики Беларусь» (далее — Концепция), где закреплено, что экономическая безопасность как одна из составляющих национальной безопасности отражает такое состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз [1].

Исходя из того, что налоговые платежи являются одним из важнейших источников формирования доходной части как республиканского, так и местных бюджетов, то правовая регламентация налоговой политики является одним из инструментов государства в достижении целей по выполнению налоговых обязательств всеми субъектами. А следовательно, одним из способов противодействия угрозам экономической безопасности нашего государства в налоговой сфере является совершенствование действующего законодательства, в том числе и тех отраслей права, которые регламентируют юридическую ответственность за совершение правонарушений в области налогообложения. До недавнего времени наиболее строгий вид ответственности, а именно уголовная ответственность, предусматривалась только за такие преступные деяния в данной сфере, как уклонение от уплаты налогов и сборов, которое повлекло причинение ущерба в крупном размере либо в особо крупном, как квалифицированный состав в отношении тех же деяний.

Новацией в уголовном законодательстве Республики Беларусь по регламентации преступлений в сфере налогообложения явилось внесение Законом Республики Беларусь от 26 мая 2021 года № 112-З «Об изменении кодексов по вопросам уголовной ответственности» (далее — Закон) изменений в Уголовный кодекс Республики Беларусь (далее — УК), согласно которым УК дополнен статьей 243², предусматривающей уголовную ответственность за налоговое мошенничество [2].

С внесением данных изменений в главу 25 УК появляется насущная необходимость в разграничении двух составов налоговых преступлений, а именно уклонения от уплаты налогов и сборов и налогового мошенничества. Юридическая дифференциация указанных преступлений может быть проведена посредством точного определения всех элементов вновь введенного состава преступления, а именно налогового мошенничества.

Согласно теории уголовного права, объектом данного преступления выступают общественные отношения в бюджетной системе, а именно в сфере налогообложения.

Диспозиция ч. 1 ст. 243² УК предусматривает юридическую конструкцию объективной стороны налогового мошенничества как совершение общественно опасного деяния в виде действия по предоставлению уполномоченному лицу либо документов, которые содержат заведомо ложную информацию, либо заведомо ложных сведений любым иным способом. Обязательным признаком объективной стороны данного преступления является наступление общественно опасных последствий в виде причинения ущерба в крупном размере. Согласно примечанию к главе 25 УК, крупным размером при совершении налогового мошенничества признается сумма ущерба, в тысячу и более раз превышающая размер базовой величины, установленной на день совершения преступления [3].

Немаловажное правовое значение имеет и правильное определение субъекта указанного преступления для определения круга лиц, подлежащих уголовной ответственности по ст. 243² УК. Исходя из объективной стороны данного преступления, действия, перечисленные в ст. 243² УК, могут быть совершены любым лицом, обязанным уплачивать налоги. А следовательно, представляется возможным констатировать тот факт, что субъект данного преступления общий — лицо, достигшее шестнадцатилетнего возраста.

Субъективная сторона налогового мошенничества характеризуется наличием умышленной формы вины в виде прямого умысла, а также целью совершаемых деяний. Прямой умысел выражается в осознании виновным общественной опасности совершаемого им деяния, в предвидении общественно опасных последствий данных действий и в желании наступления таких последствий, а также в осознании наличия причинно-следственной связи между содеянным и наступившими последствиями. Более того, о возможности совершения налогового мошенничества только с прямым умыслом свидетельствует и обязательное наличие особого предмета преступления, воздействуя на который, преступник причиняет существенный вред объекту посягательства. Таким обязательным предметом данного преступления являются заведомо ложные сведения. Законодательное закрепление термина «заведомо» как признака,

свидетельствующего о предварительной осведомленности виновного лица о ложности данных сведений, указывает на возможность совершения преступления только с прямым умыслом. Неотъемлемым признаком субъективной стороны также выступает цель совершаемых деяний, а именно получение материальной выгоды в виде необоснованного возврата налогов и сборов. Наличие иных мотивов и целей при совершении ранее перечисленных деяний, образующих объективную сторону налогового мошенничества, исключает возможность квалификации таких действий по ст. 243² УК. Также отсутствует состав данного преступления и в том случае, если совершенные действия по предоставлению соответствующему органу заведомо ложных сведений или же документов, содержащих подобные сведения, образуют более тяжкое преступление.

Необходимо отметить и тот факт, что, помимо основного состава, закрепленного в ч. 1 ст. 243² УК, который относится к категории менее тяжких преступлений, в ч. 2 ст. 243² УК предусмотрена повышенная уголовная ответственность за совершение налогового мошенничества, которое привело к причинению ущерба в особо крупном размере, а именно в две тысячи и более раз превышающему размер базовой величины на момент совершения преступления [3]. Исходя из формы вины и максимального вида наказания, данный квалифицированный состав законодателем предусмотрен как тяжкое преступление.

Таким образом, очевидно, что совершенствование уголовного законодательства Республики Беларусь в области регламентации преступлений в налоговой сфере является актуальным и своевременным в вопросе борьбы нашего государства с преступлениями экономической направленности для гарантированного обеспечения защищенности национальных экономических интересов Республики Беларусь в целом.

Список основных источников

1. Об утверждении Концепции национальной безопасности Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 9 нояб. 2010 г., № 575 : с изм. и доп. от 24.01.2014 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022. [Вернуться к статье](#)
2. Об изменении кодексов по вопросам уголовной ответственности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 26 мая 2021 г., № 112-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022. [Вернуться к статье](#)
3. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 9 июля 1999 г., № 275-3 : принят Палатой представителей 2 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г. : с изм. и доп. от 05.01.2022 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022. [Вернуться к статье](#)